



www.inpactglobal.org

вулиця. Михайла Бойчука , буд.3, офіс 18,

Київ, Україна, 01103

+38 044 299 44 99

+38 044 200 02 57

www.device-group.com.ua

Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
**ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«ДІВІДЕНД», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В
УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
зі звітом незалежного аудитора**

КИЇВ 2022

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності

**ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«ДІВІДЕНД», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В
УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
за 2021 рік**

Загальному збору учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»

Адресатами: Загальним збором учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ
ІНВЕСТИЦІЙ»

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

*«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ
ІНВЕСТИЦІЙ»*

*Національному комісії з цінних паперів
та фондового ринку*

Оснований в 1996 році як засновником ВІЗНІФ «ДІВІДЕНД»

*Сидячи за 31.12.2021 р. в заснованій ВІЗНІФ «ДІВІДЕНД» нивели поточні фінансові
інвестиції (згідно з 160 Закону про фінансову стаці) у вигляді корпоративних прав загальних
акцій збільшеної вартості всіх юридичних суб'єктів, які входять до складу
реклами та зважу дату 31 грудня 2021 року, згідно зі змінами вартості, які
запроваджуються з моменту здійснення цієї згаданої дати. Аудитор не може
запроваджувати зміни з датою після здійснення цієї згаданої дати, оскільки не надана
інформація для перевірки змін вартості фінансових інвестицій.*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДІВІДЕНД», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «КОМПАНІЯ з УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» (далі – ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» або Фонд), за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, і складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р.;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021р.;
- Звіту про власний капітал за 2021 р.;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2021 р.

На нашу думку, фінансова звітність, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБО та МСФЗ), Закону України від 16.07.1999 р. №996 - XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» внутрішньою обліковою політикою ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» та іншими нормативно-правовими актами, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 31.12.2021 р в активах ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» наявні поточні фінансові інвестиції (рядок 1160 Звіту про фінансовий стан) у вигляді корпоративних прав загальною вартістю 267,7 тис. грн. щодо справедливої вартості яких існує суттєва невизначеність, оскільки на звітну дату їх справедлива вартість не переглядалася. Аудитор не мав можливості визначити вплив цього питання на фінансову звітність, оскільки не надана інформація для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ також нами враховані вимоги Рішення НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ 22.07.2021 №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, або нагляду за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» (далі – Рішення 555).

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВІЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДІВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДІВІДЕНД» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України від 16.07.1999 р., №996 - XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, за внутрішній контроль, який керівництво ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДІВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДІВІДЕНД» визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосується безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нащою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формульовання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»,

MCA 720 «Відповіальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», MCA 240 «Відповіальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилася відповідно до статті 10 Закону України від 21.12.2017 року № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих МСФЗ та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашиими цілями є по-перше, але не виключно, отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та по-друге - випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки

та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключові питання аудиту	Яке ключове питання було розглянуто під час аудиту
Оцінка і розкриття дебіторської заборгованості по наданим позикам, нарахованим доходам	
ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» є закритим венчурним недиверсифікованим пайовим інвестиційним фондом компанії з управління активами ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій». Метою діяльності фонду є інвестування шляхом вкладення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість, боргові зобов'язання підприємств зазначених галузей, залучення коштів інвесторів та видачі їх у відсоткові позики з метою отримання прибутку.	Ми виконали такі процедури: Оцінка та тестування засобів контролю над визнанням, класифікацією, оцінкою та відображенням у фінансовій звітності. Оцінка методології використання управлінським персоналом облікових оцінок при визнанні та оцінці фінансових активів.
Також ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» обліковує поточні фінансові інвестиції на суму 2 577 тис. грн., та довгострокові фінансові інвестиції на суму 6 184 тис. грн. Визнання і подальша оцінка фінансових інструментів є суттєвим питанням для фінансової звітності. За 2021 рік загальний розмір фінансових інструментів у вигляді довгострокової	Ми перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у примітках до фінансової звітності.

дебіторської заборгованості і оборотних активів ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» становив 158847 тис. грн.

ІНШІ ПИТАННЯ

Ми звертаємо увагу на Примітку 10 у фінансовій звітності ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ», в якій розкривається інформація про військової агресії на діяльність ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ». Як зазначено в Примітці 10, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними у Примітці 10, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо даного питання не було модифіковано.

Принцип безперервності діяльності ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» полягає в тому, що ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому (не менш 12 місяців, що випливають за звітним періодом), і в нього відсутні наміри чи необхідність ліквідації, істотного скорочення діяльності а, отже, активи й зобов'язання цього економічного суб'єкта обліковуються відповідним чином.

Це судження ґрунтуються на тому, що ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання, продовжуючи звичайну діяльність.

Попередня фінансова звітність за 2020 рік перевірялась ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІВАЙС-ГРУП» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3616). Аудиторська думка була видана із застереженням. Підставою для модифікації були: у складі дебіторської заборгованості рахувалась заборгованість у сумі 12080 тис. грн., яка на думку аудитора повинна бути знецінена.

Звіт про дотримання інших законодавчих вимог

ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДІВІДЕНД», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» на дотримання вимог Рішення 555 провів розкриття у п.1 Приміток на 31.12.2021 р. щодо:

- кінцевого бенефіціарного власника ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ», в управлінні якого Фонд знаходиться, що підтверджується затверденою структурою власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163;
- що не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;

- що він є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- щодо відсутності материнських/дочірніх компаній;
- про те що, пруденційних нормативів професійної діяльності не розраховуються у зв'язку із відсутністю нормативів для ICI.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЩО ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП» призначена аудитором згідно рішення участника №21/12/01-02 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» від 01.12.2021 р. Це другий рік нашого призначення на виконання аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ». Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності становить 2 роки.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські оцінки, які ми здійснювали у процесі виконання завдання з аудиту, описані у розділі «Відповідальність аудитора» нашого Звіту.

Крім цього ми також:

- виконали процедури з оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень управлінського персоналу за класами операцій, залишками на рахунках і на рівні розкриття інформації. Наші процедури оцінки ризиків включали, зокрема: отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль; надання запитів попередньому аудитору, управлінському персоналу та іншим працівникам, для ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, аналітичні процедури, спостереження та інспектування;

- на підставі отриманих нами доказів, внаслідок виконання відповідних процедур ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації, ми не ідентифікували будь-яких ризиків, які б за нашим професійним судженням були в значимими;
 - з метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації нами були вжиті наступні заходи – ми отримали розуміння суб'єкта господарювання, його середовища та заходів контролю, доречних для аудиту, які за нашими судженнями є необхідними з метою оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень і розробки подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики; партнером із завдання та іншими членами групи із завдання було обговорення вразливості фінансової звітності ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» до суттєвого викривлення та застосування вимог МСФЗ до фактів і обставин.
- Наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилась в ході виконання завдання з аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ АУДИТУ, В ЧАСТИНІ ВИЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ І ВИКРИВЛЕНЬ, ЗОКРЕМА ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

Суттєвих порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством, при проведенні аудиту не встановлено.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА УЗГОДЖЕНИЙ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОМУ КОМІТЕТУ

Аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД», функції якого покладено на Генерального директора Кобець Н.А.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ ПОСЛУГИ НАДАНІ ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Ні аудиторська компанія, ні аудитор – партнер із завдання не надавали протягом 2021 року ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» послуги заборонені законодавством, а також інші послуги, окрім аудиту фінансової звітності за 2021 рік.

Ми стверджуємо, що нами були виконані вимоги щодо етичності і незалежності партнера із завдання.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ОБМЕЖЕНЬ

Аудитором приймалось рішення про види, кількість проведення аудиторських процедур, про витрати часу, кількість і склад спеціалістів, для здійснення аудиту і підготовки аудиторського звіту.

Щоб досягти достатньої впевненості аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму в ході всього аудиту. Усвідомлюючи наявність властивого ризику, було

вивчено і досліджено систему бухгалтерського обліку, облікові політики ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» та внутрішній контроль.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВІДЕНД» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36470876
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04050, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЮРІЯ ІЛЛІЧКА, будинок 81, ЛІТЕРА А
Види діяльності	66.30 Управління фондами (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчинити дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	КОБЕЦЬ НАТАЛІЯ АНАТОЛІЇВНА - керівник КОБЕЦЬ НАТАЛІЯ АНАТОЛІЇВНА - представник
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» у до ЄДРІСІ	Свідоцтво національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1348 від 06.08.2009 р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	2331348
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: +380442075970

ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (КУА)

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ" (ТОВ "КУА ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ")
---	--

Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	36470876
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04050, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЮРІЯ ІЛЛІЄНКА, будинок 81, ЛІТЕРА А
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД»)	Розмір : 37 165 000,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	СУХАНОВСЬКА ОЛЬГА ВОЛОДИМИРІВНА, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03057, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАРІЇ КАПНІСТ, будинок 10-А, квартира 44, Розмір внеску до статутного капіталу (грн.): 37165000,00
Види діяльності	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності та керування
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчинити дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	КОБЕЦЬ НАТАЛІЯ АНАТОЛІЇВНА - керівник КОБЕЦЬ НАТАЛІЯ АНАТОЛІЇВНА - представник
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 30.04.2009 Номер запису: 10741020000033470
Місцезнаходження реєстраційної справи	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Серія, номер та дата видачі ліцензії НКЦПФР	Серії АЕ№286908 видана до 04.07.2014 р. термін дії без обмежень.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ВЗНПІФ «Дивіденд Буд» (код ЄДРІСІ 23300939); ВЗНПІФ «Дивіденд КЛ»

	(код ЄДРІСІ 23300938); ВЗНПІФ «Дивіденд А» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331705); ВЗНПІФ «Дивіденд плюс» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331687); ВЗНПІФ «Дивіденд» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331348) АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 43951133, код ЄДРІСІ 13301049)
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	05.05.2009, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000; 08.05.2009, 36310, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 43141267, (дані про взяття на облік як платника податків); 05.05.2009, 03-52751*, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 43141267, 5, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: +380442075970

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на п. 2.3 Приміток до фінансової звітності за 2021 рік, яка зазначає, що фінансова звітність ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Одночасно у Примітці 10 у фінансової звітності розкривається інформація про вплив військової агресії на діяльність ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ». Як зазначено в Примітці 10, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними у Примітці 10, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ПАЙОВИЙ КАПІТАЛ

Пайовий капітал ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» на 31.12.2021 року становить 7 000 000,00 тис. грн., що складається із інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 100 грн, загальною кількістю 70 000 000 штук.

Відповідність розміру пайового капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Проспектом емісії інвестиційних сертифікатів Фонду.

Станом на 31.12.2021 р. розміщено інвестиційних сертифікатів на загальну суму 63 623 тис. грн. номіналом 100 грн. кількістю 636 228 штук.

Інвестиційні сертифікати представлені у фінансовій звітності як неоплачений капітал, що становить на 31.12.2021 р. 6 936 377 тис. грн. Оплачена частина за 2021 рік становить 2776 тис. грн. за номінальною вартістю.

Викуплені інвестиційні сертифікати представлені у фінансовій звітності як вилучений капітал. Станом на 31.12.2021 р. вилучений капітал становив 30 595 тис. грн. кількістю 63 791 штук.

Станом на 31.12.2021 р. додатковий капітал становить 76948 тис. грн., що на 4224 тис. грн. більше ніж у 2020 році.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

A) АКТИВИ

За 2021 рік загальні активи збільшилися на 79047 тис. грн., і становили 158847 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 р. у ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» обліковувалась довгострокова дебіторська заборгованість на суму 6159 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2021 р. ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» обліковувались інші фінансові інвестиції на суму 6184 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року в ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» обліковується дебіторська заборгованість в сумі 142 724 тис. грн., а саме:

- дебіторська заборгованість за нарахованими доходами -1015 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість - 141708 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 1 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року в ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» обліковується поточні фінансові інвестиції – 2577 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів на рахунках в банках в національній валюті на 31.12.2021 року складає 1203 тис. грн., що відповідає даним банківських виписок та фінансової звітності.

Б) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання станом на 31.12.2021 р. складається із кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги) на суму 15057 тис. грн. та інших поточних зобов'язань на суму 6370 тис. грн.

В) ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» є прибуток. За 2021 рік сума чистого прибутку склала 72448 тис. грн., станом на 31.12.2020 був збиток – 123704 тис. грн.

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Вартість чистих активів згідно вимог Рішення НКЦПФР від 30.07.2013 р. №1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

За даними ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД», вартість чистих активів ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» станом на 31.12.2021 р. складає 137 419 994,55 грн. Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат – 240,0613 грн.

СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам законодавства.

ВИТРАТИ

Суми витрат, що відшкодовуються за рахунок ICI відповідають вимогам законодавства.

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів – 158847 тис. грн, що більше від мінімального розміру активів (1250 м.з.п.) у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування і відповідає вимогам законодавства.

СКЛАДАННЯ І РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВІВ НКЦПФР

ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативного-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

Служба внутрішнього аудиту (контролю) ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» представлена внутрішнім контролем ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» як управителя.

Так за Статутом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» внутрішній аудит - це структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа), що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства, в особі внутрішнього аудитора – Костенка Івана Васильовича, який призначений на посаду з 03.05.2017 року (Наказ №4-К від 28.04.2017 р.) створена та протягом 2021 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Загальних зборів Учасників Товариства (Протокол №14 від 14/07/07-01).

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ, ЯКІ БУЛИ ВСТАНОВЛЕНІ АУДИТОРОМ

Ідентифікація про пов'язаних осіб розкрита у п.8.2 Приміток. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які б не були б розкриті ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» відповідно до МСБО 24.

Юридичною особою, що контролюють ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД» є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ», а також інші пов'язані особи:

- Сухановська Ольга Володимирівна, учасник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ», кінцевий бенефіціар із 100 відсотковою часткою;
- Генеральний директор Товариства Кобець Наталія Анатоліївна та члени її сім'ї.

Виплати керівнику за 2021 р. були пов'язані з оплатою праці ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій». Інших виплат керівнику та членам її родини за 2021 рік не здійснювалось.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної діяльності ВЗНПІФ «ДІВІДЕНД», які

управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Після дати балансу, а саме 24 лютого 2022 року відбулася військова агресія Російської Федерації проти України із вторгнення на територію України. ВЗНПФ «ДІВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» у Примітці 10 розкрив інформацію про дану подію, зазначивши при цьому, що визначити фінансовий вплив на фінансову звітність 2021 року цієї події неможливо.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, застосування пруденційних нормативів для ICI не передбачено.

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП».
2. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділі «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» та в розділі СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС 3616.
3. Місцезнаходження:, вул. Михайла Бойчука 3, офіс 18, м. Київ, Україна, 01103.
4. www.device-group.com.ua
5. audit@device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

1. Договір на надання аудиторських послуг б/н від 01.12.2021 р.
2. Дата початку аудиту - 01.12.2021 р., дата закінчення - 30.06.2022 р.

Партнер із завдання

АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП» Куліченко О.В.

Дата складання аудиторського звіту 30.06.2022 р.

30.06.2022 р. Україна, м. Київ



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДІВІДЕНД» (далі –Фонд) станом на 31 грудня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності ВЗНПФ «ДІВІДЕНД»; та
- здійснення оцінки здатності ВЗНПФ «ДІВІДЕНД» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах ВЗНПФ «ДІВІДЕНД»;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції ВЗНПФ «ДІВІДЕНД» і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності ВЗНПФ «ДІВІДЕНД» вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та МСФЗ;
- застосування обґрутовано доступних заходів щодо збереження активів ВЗНПФ «ДІВІДЕНД»; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність ВЗНПФ «ДІВІДЕНД» за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом «Говерста» 26 червня 2022 року Рішенням Учасника №24/06/22-01.

Генеральний директор



Кобець Н.А.

Головний бухгалтер

Шамрай С.О.

Підприємство: ВЗНПІФ "Дивіденд" ТОВ "КУА "Інститут портфельних інвестицій"

Територія: Шевченківський район м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання: приватна

Вид економічної діяльності:

Середня кількість працівників: -

Адреса, телефон: Юрія Ілленка, буд. 81, літера А, м.Київ 04050

Одиниця виміру: **тис. грн., без десяткового знаку**

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первинна вартість		1001	-	-
накопичена амортизація		1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби		1010	-	-
первинна вартість		1011	-	-
знос		1012	-	-
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первинна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	6184
Довгострокова дебіторська заборгованість	6.1.1.	1040	-	6159
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	-	12343

ІІ. Оборотні активи				
Запаси		1100	-	-
виробничі запаси		1101	-	-
незавершене виробництво		1102	-	-
готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги		1125	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	6.1.1	1130	984	1
з бюджетом		1135	-	
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з нарахованих доходів	6.1.1	1140	12076	1015
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.1	1155	66406	141708
Поточні фінансові інвестиції	6.1.2	1160	96	2577
Гроші та їх еквіваленти	6.1.3.	1165	238	1203
рахунки в банках		1167	238	1203
Витрати майбутніх періодів		1170	-	
Інші оборотні активи		1190	-	
Усього за розділом ІІ		1195	79800	146504
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	
Баланс		1300	79800	158847

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
 (продовження)

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.1.4.	1400	7000000	7000000
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	72724	76948
Резервний капітал		1415	-	
Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)		1420	-45004	27444
Неоплачений капітал		1425	(6939153)	(6936377)

Вилучений капітал		1430	(30595)	(30595)
Усього за розділом I		1495	57972	137420
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Довгострокові кредити банків		1510		
Інші довгострокові зобов'язання		1515		
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516		
Довгострокові забезпечення		1520		
Цільове фінансування		1525		
Усього за розділом II		1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610		
товари, роботи, послуги	6.1.5	1615	21828	15057
розрахунками з бюджетом		1620		
у тому числі з податку на прибуток		1621		
розрахунки зі страхування		1625		
розрахунками з оплати праці		1630		
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами	6.1.5	1640		
Поточні забезпечення		1660		
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	6.1.5	1690		6370
Усього за розділом III		1695	21828	21427
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
Баланс		1900	79800	158847

24.06.20

Генеральний директор Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер Шамрай Світлана Олексіївна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2021 рік

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-----------	-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.1.	2000	24686	16694
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.2	2050	(8865)	(15660)
Валовий:				
Прибуток		2090	15821	1034
Збиток		2095		-
Інші операційні доходи	6.2.3.	2120	115299	41025
Адміністративні витрати	6.2.4.	2130	(2279)	(1743)
Витрати на збут		2150		-
Інші операційні витрати	6.2.5.	2180	(56393)	(164020)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	6.2.6	2190	72448	-
Збиток		2195	-	(123704)
Дохід від участі в капіталі		2200		-
Інші фінансові доходи		2220		-
Інші доходи		2240		-
Фінансові витрати		2250		-
Інші витрати		2270		-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	72448	-
Збиток		2295		(123704)
Витрати з податку на прибуток		2300		-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	72448	-
Збиток		2355		(123704)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Інший сукупний дохід*		2445		-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450		-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455		-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460		-
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	72448	-123704

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Матеріальні затрати		2500		-
Витрати на оплату праці		2505		-
Відрахування на соціальні заходи		2510		-
Амортизація		2515		-
Інші операційні витрати		2520	58672	165763
Разом		2550	58672	165763

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

24.06.2022

Генеральний директор Кобель Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер Шевчук Світлана Олексіївна



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2021 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801006

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	6.3.			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015		
Цільового фінансування		3010		
Надходження субсидій, дотацій		3011		
Надходження від повернення авансів		3020	1	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	89	99
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035		
Надходження від операційної оренди		3040		
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	81132	39034
Інші надходження		3095	13035	27486
Витрачання на оплату:		3100	(1717)	(2599)
Товарів (робіт, послуг)				
Праці		3105		
Відрахувань на соціальні заходи		3110		
Зобов'язань з податків і зборів		3115		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118		
Витрачання на оплату авансів		3135		
Витрачання на оплату повернення авансів		3140		
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	(82294)	(69454)
Витрачання на сплату орендних платежів		3165		
Інші витрачання		3190		
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	10246	(5434)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		3200	30724	16694
Надходження від реалізації: Необоротних активів		3205		
дивідендів		3220	30	55
Надходження від погашення позик		3230		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		3255	(47035)	(11079)
Витрачання на придбання: Необоротних активів		3260		
Інші платежі		3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(16281)	5670
ІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		3300	7000	
Отримання позик		3305		
Погашення позик		3350		
Сплату дивідендів		3355		
Витрачання на сплату відсотків		3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365		
Інші платежі		3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	7000	
Чистий рух коштів за звітний період		3400	965	236
Гроші та їх еквіваленти на початок року		3405	238	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410		
Гроші та їх еквіваленти на кінець року		3415	1203	238

24.06.2022

Генеральний директор Інституту управління активами з обсягом
портфелю більше 100 мільйонів гривень Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер Шамрай Світлана Олексіївна



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток епокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	6.4.	4000	7000000		72724	-45004	-6939153	-30595	57972
Інші зміни		4090							
Скоригований залишок на початок року		4095	7000000		72724	-45004	-6939153	-30595	57972
Чистий прибуток за звітний період		4100				72448			72448
Розподіл прибутку: виплата дивідендів		4200							
Відрахування до резервного капіталу		4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220							
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225							
Погашення заборгованості з капіталу		4245			4224		2776		7000
Інші зміни в капіталі		4290							
Разом змін у капіталі		4295			4224	72448	2776		79448
Залишок на кінець року		4300	7000000		76948	27444	-6936377	-30595	137420

24.06.2022

Генеральний директор Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер Намрай Світлана Олексіївна

